KRESTON INTERNATIONAL

سامي يسى
محاسب ومراجع قانوني
جدول المحاسبين والمراجعين رقم ٤٤٩٩
سجل مراقبي الحسابات لدى الجهاز المركزي ١٠٤٨
سجل مراقبي الحسابات لدي البنك المركزي ١٩٠
سجل مراقبي الحسابات لدى الرقابة المالية ٣٤٨
زميل الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب ٨٣٧
زميل جمعية الضرائب المصرية

السادة/ شركة دايس للملابس الجاهزة

تحية طيبة وبعد،،،

مرسل طيه القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠١٥/١٢/٣١ بعد أعمال المراجعة.

رجاء التكرم بتسليمها إلي الجهات المعنية.

وتفضلوا بقبول وافر التقدير والاحترام ،،،

مراقب الحسابات

سامي يسي

سامى يسى مرقس
محاسب ومراجع قانونى
س.م.م / ٤٤٩٩
KRESTON INTERNATIONAL

تحريراً في ٢٠١٦/٤/١٩

المحاسبون والمراجعون القانونيون

عماد حليم باقي
نبيل راغب سدرة
عاطف محمد منير
البير جميل خليل
تامر فوزي لبيب
مايكل فوزي لبيب
محسن منصور ميخائيل
رشا بشرى زكي

مايكل سمير جرجس
محمد سمير عبد العظيم
ماريو مراد فكري
نجلاء عبد الفتاح
سمير حنا حبشي حنا
جرجس ممدوح لمعي
أدهم عبد المنعم محمد
دميانة سمير كامل

Sami Yassa Member of Kreston International
website: www.samiyassa-kreston.com
E-mail: info@samiyassa-kreston.com
E-mail: samyyassaco@hotmail.com

مصر الجديدة : ٩ شارع البوستة-روكسي
القاهرة: ٣٢ شارع عماد الدين
تليفون : ٥٥٧ ١٨٣ ٢٤ - ٦١٠ ١٩٤ ٢٤ - ١٩٢ ١٧٩ ٢٤
موبايل : ٠١٠٠٥٣٩٧٩٣٧
فاكس : ٢٩٢ ١٨٠ ٢٤

سامى يسى KRESTON
محاسبون ومراجعون

صالح وبرسوم وعبد العزيز .Deloitte
محاسبون ومراجعون

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

القوائم المالية المستقلة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
وكذا تقرير مراقبا الحسابات عليها

سامى يسي
محاسبون ومراجعون

صالح وبرسوم وعبد العزيز .Deloitte
محاسبون ومراجعون

تقرير مراقبا الحسابات

إلي السادة / مساهمى شركة دايس للملابس الجاهزة – شركة مساهمة مصرية

تقرير عن القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة دايس للملابس الجاهزة – شركة مساهمة مصرية – والمتمثلة فى قائمة المركز المالي المستقل فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذا القوائم المستقلة للدخل والتغير فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا فى إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة فى ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية المستقلة وتعتمد الإجراءات التى تم اختيارها على الحكم المهنى لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات فى اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة، وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وأننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً على القوائم المالية المستقلة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل لشركة دايس للملابس الجاهزة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وعن أدائها المالى المستقل وتدفقاتها النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها، وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها عادة مثل تلك البيانات بالدفاتر.

القاهرة في : ١٠ إبريل ٢٠١٦

مراقبا الحسابات

كامل مجدى صالح
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل مجمع المحاسبين القانونين بانجلترا وويلز
س.م.م (٨٥١٠)
(صالح وبرسوم وعبد العزيز .Deloitte)

سامى يسى مرقس
محاسب ومراجع قانونى
س.م.م / ٤٤٩٩
KRESTON INTERNATIONAL

سامى يسي
زميل الجمعية المصرية للمالية العامة والضرائب
زميل جمعية الضرائب المصرية
س.م.م. (٤٤٩٩)
(سامى يسي KRESTON)

شركة دايس للملابس الجاهزة
شركة مساهمة مصرية
قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	ايضاح	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	معدلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	رقم	جنيه مصرى	جنيه مصرى
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافى)	(٥/د) ، (٦)	٥٥ ١٣٦ ٠٣٢	٥٦ ٧٤٦ ٧٢٥
إستثمارات فى شركات تابعة	(٥/أ) ، (٧)	١١٩ ٤٢٣ ٤٠٩	٨٦٩ ٦٨٥
مدفوعات تحت حساب إستثمارات فى شركات تابعة	(٨)	-	٢٥ ٩٩٤ ٣٨٦
مدفوعات تحت حساب شراء أصول	(٩)	٥٠٠ ٠٠٠	-
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٧٥ ٠٥٩ ٤٤١	٨٣ ٦١٠ ٧٩٦
الأصول المتداولة			
المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافى)	(٥/ح) ، (١٠)	١٥٩ ١٠٦ ٥٢٥	١١٣ ٣٤٦ ٢١٨
عملاء وأوراق قبض (بالصافى)	(١١)	٦٩ ١٠٤ ٦٥٦	٤٧ ٨٦٦ ٥٠٥
المستحق من أطراف ذات علاقة	(٢١)	٨ ٦٨٦ ٨٩٢	-
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافى)	(١٢)	٤٠ ٠٦٩ ٠٧٤	٣٦ ٧٦٦ ٣١٥
النقدية وما فى حكمها	(٥/ن) ، (١٣)	٣ ٣٢٨ ٨٥٤	٢٧ ٢٦١ ٣١١
إجمالي الأصول المتداولة		٢٨٠ ٢٩٦ ٠٠١	٢٢٥ ٢٤٠ ٣٤٩
الإلتزامات المتداولة			
المخصصات	(٥/ط) ، (١٤)	١٠ ٥٤٥ ٦٩٩	٩ ٢٧٦ ٣٩٥
تسهيلات إئتمانية	(٥/ل) ، (١٥)	٢٠٠ ٦٦٦ ٧٥٦	١٤٣ ٨١٦ ١٩٢
أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى	(٥/ل) ، (١٦)	٨ ٨٧١ ٧٠٣	١ ٧٢٥ ٠٠٠
موردون وأوراق دفع	(٥/ع) ، (١٧)	٥٤ ٥٣٠ ٠٨٣	٣٨ ٦٢٨ ٦٤٣
المستحق لأطراف ذات علاقة	(٢١)	٢٦ ٨٨٨ ٧١٦	٢٥ ٧٥٣ ٨٠٩
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(١٨)	١٣ ٠٠٠ ٨٦٦	١٤ ١٤٦ ٤١١
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٣١٤ ٥٠٣ ٨٢٣	٢٣٣ ٣٤٦ ٤٥٠
زيادة الإلتزامات المتداولة عن الأصول المتداولة		(٣٤ ٢٠٧ ٨٢٢)	(٨ ١٠٦ ١٠١)
إجمالي الإستثمار		١٤٠ ٨٥١ ٦١٩	٧٥ ٥٠٤ ٦٩٥
يتم تمويله على النحو التالى			
حقوق المساهمين			
رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل	(١٩)	٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠
إحتياطي قانوني	(٥/ف)	٣ ٣٨٤ ٨٧٠	٢ ٦٤٦ ٠٩٠
أرباح المرحلة		٢٩ ٢٢٤ ٥١٦	١٥ ٢٨٤ ٠١٠
صافي أرباح العام		١٨ ٥٤٤ ٢٩٠	١٤ ٦٧٩ ٢٨٦
إجمالى حقوق المساهمين		٧٩ ١٥٣ ٦٧٦	٦٠ ٦٠٩ ٣٨٦
الإلتزامات غير المتداولة			
أقساط قروض طويلة الأجل	(٥/ل) ، (١٦)	٣١ ٣٢١ ٩٢٨	٩ ٧٧٥ ٠٠٠
المستحق لأطراف ذات علاقة	(٢١)	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	-
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٥/ز) ، (٢٠)	٥ ٣٧٦ ٠١٥	٥ ١٢٠ ٣٠٩
إجمالى الإلتزامات غير المتداولة		٦١ ٦٩٧ ٩٤٣	١٤ ٨٩٥ ٣٠٩
إجمالى تمويل رأس المال العامل والأصول غير المتداولة		١٤٠ ٨٥١ ٦١٩	٧٥ ٥٠٤ ٦٩٥

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى
الأستاذ/ فيكتور فخرى

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب
الأستاذ / ناجى توما

تقرير مراقبا الحسابات مرفق.

شركة دابس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	إيضاح رقم	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى	معدلة السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ جنيه مصرى
المبيعات (بالصافى)	(٥/هـ) ، (٢٢)	٣٩٨ ٦٢٠ ٦٤٧	٣٥١ ٧٩٤ ٦٢٠
يخصم :			
تكلفة المبيعات		٣٢٥ ٥٨٢ ٠٤١	٢٩٢ ٦٧٨ ٧٨٨
مجمل الربح		٧٣ ٠٣٨ ٦٠٦	٥٩ ١١٥ ٨٣٢
(يخصم)/ يضاف			
مصروفات بيع وتوزيع		(١٥ ٦٤٢ ٩٤٨)	(١٢ ٨٠٠ ٧٨١)
مصروفات عمومية وادارية		(٢٤ ٩٨٨ ٤٧٨)	(٢٣ ٩٦٤ ٨٠٧)
الإضمحلال فى قيم الأصول	(١٤)	(٢ ١١٨ ٠٩٩)	(٢ ٠٩٨ ٣٢٠)
مخصصات مكونة خلال العام	(١٤)	(٢ ٣٦٩ ٣٠٤)	(٣ ٩٦١ ٥٦٤)
الأرباح الناتجة من التشغيل		٢٧ ٩١٩ ٧٧٧	١٦ ٢٩٠ ٣٦٠
(يخصم) / يضاف:			
المصروفات التمويلية		(٢١ ٥٢٥ ٧١٦)	(١٠ ٩٨٣ ٣٠٠)
إيرادات فوائد دائنة	(٢٣)	١ ٧٩٧ ٠٨٢	٨٨٨ ٧٦٣
توزيعات أرباح من إستثمارات فى شركات تابعة		٥٦٩ ٩٨٥	-
إيرادات أخرى		١٨ ٢٩٩ ٦٥٥	١٦ ٦٩٤ ١٧٩
أرباح رأسمالية		(١٠ ٤٤٨)	٦٦٥ ٧٦٨
فروق تقييم عملات أجنبيه		(٢ ٠٥١ ٤٣٢)	(١ ١٦٨ ٥٨٦)
صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل		٢٤ ٩٩٨ ٩٠٣	٢٢ ٣٨٧ ١٨٤
ضريبة الدخل	(٥/ز) ، (٢٠)	(٦ ٤٥٤ ٦١٣)	(٧ ٧٠٧ ٨٩٨)
صافي أرباح العام بعد ضريبة الدخل		١٨ ٥٤٤ ٢٩٠	١٤ ٦٧٩ ٢٨٦
نصيب السهم من صافى أرباح العام (جنيه / سهم)	(٥/ق) ، (٢٤)	٢,٦٥	٢,١٠

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ/ فيكتور فخرى

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

الأستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير في حقوق الملكية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمكتتب فيه والمدفوع بالكامل	إحتياطي قانوني	أرباح مرحلة	صافي أرباح العام	الإجمالي
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ قبل التعديل		٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ١٠٥ ١٤٥	١٦ ٨٢٠ ٨٨٠	١٠ ٨١٨ ٩٠٧	٥٧ ٧٤٤ ٩٣٢
تسويات سنوات سابقة	(٣٠)	–	–	(١٠ ٢٤٧ ٧٩٩)	(١ ٥٦٧ ٠٣٣)	(١١ ٨١٤ ٨٣٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بعد التعديل		٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ١٠٥ ١٤٥	٦ ٥٧٣ ٠٨١	٩ ٢٥١ ٨٧٤	٤٥ ٩٣٠ ١٠٠
المحول الى الإحتياطى القانوني		–	٥٤٠ ٩٤٥	–	(٥٤٠ ٩٤٥)	–
المحول الي الأرباح المرحلة		–	–	٨ ٧١٠ ٩٢٩	(٨ ٧١٠ ٩٢٩)	–
صافي أرباح العام		–	–	–	١٤ ٧٧٥ ٥٩٢	١٤ ٧٧٥ ٥٩٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ قبل التعديل		٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٦٤٦ ٠٩٠	١٥ ٢٨٤ ٠١٠	١٤ ٧٧٥ ٥٩٢	٦٠ ٧٠٥ ٦٩٢
تسويات سنوات سابقة	(٣٠)	–	–	–	(٩٦ ٣٠٦)	(٩٦ ٣٠٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بعد التعديل		٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٢ ٦٤٦ ٠٩٠	١٥ ٢٨٤ ٠١٠	١٤ ٦٧٩ ٢٨٦	٦٠ ٦٠٩ ٣٨٦
المحول الى الإحتياطى القانوني		–	٧٣٨ ٧٨٠	–	(٧٣٨ ٧٨٠)	–
المحول الي الأرباح المرحلة		–	–	١٣ ٩٤٠ ٥٠٦	(١٣ ٩٤٠ ٥٠٦)	–
صافي أرباح العام		–	–	–	١٨ ٥٤٤ ٢٩٠	١٨ ٥٤٤ ٢٩٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥		٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٣٨٤ ٨٧٠	٢٩ ٢٢٤ ٥١٦	١٨ ٥٤٤ ٢٩٠	٧٩ ١٥٣ ٦٧٦

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المستقلة وتقرأ معها.

رئيس القطاع المالى

الأستاذ / فيكتور فخرى

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

الاستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

قائمة التدفقات النقدية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	إيضاح رقم	السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى	معدلة السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ جنيه مصرى
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي أرباح العام قبل ضريبة الدخل		٢٤ ٩٩٨ ٩٠٣	٢٢ ٣٨٧ ١٨٤
يتم تسويته بـ :			
إهلاك الأصول الثابتة	(٦)	٣ ٨٥٣ ٩٢٧	٣ ٧٤٦ ٥٦٨
مخصصات وإنخفاض فى قيم أصول مكونة خلال العام	(١٤)	٤ ٤٨٧ ٤٠٣	٦ ٠٥٩ ٨٨٤
المصروفات التمويلية		٢١ ٥٢٥ ٧١٦	١٠ ٩٨٣ ٣٠٠
إيرادات فوائد دائنة		(١ ٧٩٧ ٠٨٢)	(٨٨٨ ٧٦٣)
توزيعات أرباح من إستثمارات فى شركات تابعة		(٥٦٩ ٩٨٥)	-
(أرباح) / خسائر رأسمالية		١٠ ٤٤٨	(٦٦٥ ٧٦٨)
أرباح التشغيل قبل التغيرات فى رأس المال العامل		٥٢ ٥٠٩ ٣٣٠	٤١ ٦٢٢ ٤٠٥
(الزيادة) فى المخزون وإعتمادات مستندية		(٤٥ ٧٦٠ ٣٠٧)	(٢٨ ٦٧٥ ٤١٠)
(الزيادة) في عملاء وأوراق قبض		(٢٢ ٨٥٦ ٢٥٠)	(١٠ ٤٦٤ ٢٨٠)
(الزيادة) فى المدينون وأرصدة مدينة أخرى		(٣ ٨٠٢ ٧٥٩)	(٨٨٨ ٢٦٧)
(الزيادة) فى المستحق علي أطراف ذات علاقة		(٨ ٦٨٦ ٨٩٢)	-
الزيادة فى موردين وأوراق دفع		١٥ ٩٠١ ٤٤٠	١ ٧٥٥ ٠٩٧
الزيادة فى دائنون وأرصدة دائنة أخرى		٢٩٩ ٩٨٣	٥ ٠٠٣ ٩٢٨
الزيادة في المستحق لأطراف ذات علاقة		٢٦ ١٣٤ ٩٠٧	٢٥ ٧٥٣ ٨٠٩
المستخدم من المخصصات	(١٤)	(١ ١٠٠ ٠٠٠)	-
التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل		١٢ ٦٣٩ ٤٥٢	٣٤ ١٠٧ ٢٨٢
الضرائب المدفوعة		(٧ ٦٤٤ ٤٣٥)	(٢ ٨٨٥ ٩٣٩)
فوائد مدفوعة		(٢١ ٥٢٥ ٧١٦)	(١٠ ٩٨٣ ٣٠٠)
صافى التدفقات النقدية (المستخدمة فى) / الناتجة من أنشطة التشغيل		(١٦ ٥٣٠ ٦٩٩)	٢٠ ٢٣٨ ٠٤٣
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
متحصلات من فوائد دائنة		١ ٧٩٧ ٠٨٢	٨٨٨ ٧٦٣
مقبوضات من بيع أصول ثابتة		١٦ ١٣٤	٢ ٥٨١ ٢٠٦
مدفوعات لشراء أصول ثابتة		(٢ ٧٦٩ ٨١٦)	(٦ ٥٨٧ ٠٢٥)
مقبوضات من توزيعات أرباح شركات تابعة		٥٦٩ ٩٨٥	-
مدفوعات فى مشروعات تحت التنفيذ		-	(١٨٨ ٩٣٩)
مدفوعات فى شراء إستثمارات		(٩٢ ٥٥٩ ٣٣٨)	(٢٥ ٩٩٤ ٣٨٧)
صافى التدفقات النقدية المستخدمة فى أنشطة الاستثمار		(٩٢ ٩٤٥ ٩٥٣)	(٢٩ ٣٠٠ ٣٨٢)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
مقبوضات من تسهيلات ائتمانية وقروض		٨٥ ٥٤٤ ١٩٥	٣٤ ٥٢٢ ٣١٨
صافى التدفقات النقديه الناتجة من أنشطة التمويل		٨٥ ٥٤٤ ١٩٥	٣٤ ٥٢٢ ٣١٨
صافى التغير فى النقديه وما فى حكمها خلال العام		(٢٣ ٩٣٢ ٤٥٧)	٢٥ ٤٥٩ ٩٧٩
النقدية و ما في حكمها في بداية العام		٢٧ ٢٦١ ٣١١	١ ٨٠١ ٣٣٢
النقدية و ما في حكمها في اخر العام	(٥/ن) ، (١٣)	٣ ٣٢٨ ٨٥٤	٢٧ ٢٦١ ٣١١

رئيس القطاع المالى

الأستاذ / فيكتور فخرى

رئيس مجلس الادارة والعضو المنتدب

الاستاذ / ناجى توما

شركة دايس للملابس الجاهزة

شركة مساهمة مصرية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة

عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١- **نبذة عن الشركة**

شركة دايس للملابس الجاهزة

تأسست شركة دايس للملابس الجاهزة – شركة مساهمة مصرية – وذلك بموجب عقد التأسيس المؤرخ ١٩٩٧/٤/١٢ وفقا لأحكام القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ و لائحتة التنفيذية ، وبتاريخ ٢١ أغسطس ١٩٩٧ تم التسجيل بالسجل تجارى تحت رقم ٣٠٦٩٨٥.

وذلك بغرض صناعة الملابس الجاهزة على اختلاف انواعها واستيراد الخامات ومستلزمات الانتاج والماكينات و المعدات وقطع الغيار والتصدير للاسواق الخارجية من منتجات الشركة.

يقع مقر الشركة على طريق مصر اسماعيلية الصحراوى – المنطقة الصناعية، جمهورية مصر العربية. ويتولى رئاسة مجلس إدارة الشركة الاستاذ / ناجى سمير توما توماس

تم إعتماد القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ من مجلس الادارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٦.

٢- **إطار العرض**

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية السارية. وتتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للتقارير المالية بالنسبة للأحداث والمعاملات التى لم يصدر بشأنها معيار محاسبة مصري أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجتها.

٣- **أسس إعداد القوائم المالية المستقلة**

أعدت القوائم المالية المستقلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا ما يتعلق بإعادة تقييم الأدوات المالية.

٤- **أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة**

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية للشركة من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى.

إن هذه التقديرات وما يصاحبها من افتراضات تعتمد على الخبرة السابقة للإدارة بالإضافة إلى بعض العوامل الأخرى ذات العلاقة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات ومن ثم تتم مراجعة التقديرات المستخدمة في تحديد تلك الافتراضات بصفة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها ذلك التغيير في حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال الفترة التي تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثرا على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

التقديرات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم التقديرات ، التي مارستها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والتي لها الأثر الأكبر في المبالغ التي تم الاعتراف بها في القوائم المالية:

تحقق الإيراد

عند استخدام الحكم الشخصي، تأخذ الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيراد من بيع السلع وتقديم الخدمات، وبوجه خاص، ما إذا كانت الشركة قد نقلت إلى المشترى المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع.

وتكون الإدارة على قناعة بأن تحويل المخاطر والعوائد الأساسية المتعلقة بملكية السلع خلال هذا العام ملائماً بالتزامن مع الاعتراف بالمخصصات اللازمة للتكاليف المرتبطة بها.

مصادر تقديرات عدم التأكد

الأعمار الإنتاجية للأصول الملموسة

بلغت صافى القيمة الدفترية للأصول الملموسة ٥٥ ١٣٦ ٠٣٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، (إيضاح رقم ٦)، تقوم الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة على أساس الاستخدام المتوقع للأصل وتآكل الأصل والتطور التكنولوجي وفقاً للخبرة السابقة للإدارة في مجال النشاط. إن التغيير في العمر الافتراضي للأصول ربما يؤثر على قيمة الإهلاك في المستقبل الذي سوف يسجل بقائمة الدخل.

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم تخفيض المخزون الي صافي قيمته البيعية اذا كانت أقل من التكلفة ، يتم تحديد صافي القيمة البيعية في ضوء تقديرات الادارة لحركة الاصناف الراكدة أو بطيئة الحركة وقد بلغ اجمالي قيمة الانخفاض فى المخزون ٦ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (إيضاح رقم ١٠).

إضمحلال العملاء والمدينون الآخرون والأصول المتداولة الأخرى

يُعترَف بحساب إضمحلال للمديونيات المشكوك فى تحصيلها بغرض تسجيل خسائر محتملة ناتجةٍ عن أحداثٍ ما مثل إعسار أحد العملاء. وقد بلغت القيمة الدفترية لحساب الإضمحلال للعملاء والمدينين الآخرين فى نهاية السنة المالية ٥ ٢٣٦ ٨٠٥ جنيه مصري- يرجع للإيضاحات رقم (١١ ، ١٢). ولتحديد مبلغ الإضمحلال تُؤخَذُ عدة عوامل في الإعتبار من بينها تحليل أعمار أرصدة العملاء، ومدى اليسر المالي للعميل فى الفترة الجارية، والخبرات السابقة في إعدام المديونيات. وقد يزيد حجم الديون التي يتم إعدامها فعلياً و/أو أعباء الإضمحلال عما كان متوقعاً إذا ما إتضح أن الموقف المالي الفعلي للعملاء والأطراف الأخرى هو أسوأ مما كان متوقعاً فى الأصل.

المخصصات والالتزامات العرضية

بلغت قيمة مخصصات المطالبات المحتملة ١٠ ٥٤٥ ٦٩٩ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (إيضاح رقم ١٤). و تتعلق بمطالبات متوقعة من بعض الهيئات والجهات فيما يتعلق بأنشطة الشركة. هذه المطالبات لا يمكن تحديدها بدقة، لذلك يمكن أن يتغير المبلغ في المستقبل.

ضرائب الدخل المؤجلة

يعتمد تقييم أصول والتزامات ضرائب الدخل المؤجلة على الحكم الشخصي للإدارة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبة المؤجلة فقط في حالة احتمالية استخدامها. يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناتج عن الخسائر الضريبية المرحلة إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح تحقق ربح ضريبي في المستقبل يكون كافياً لمقابلة تلك الخسائر المرحلة، يتم التقدير على أساس عوامل متنوعة كنتائج التشغيل المستقبلية. في حالة وجود فرق بين القيمة الفعلية والتقديرية قد يؤدي ذلك إلى إعادة تقييم مدى إمكانية استيعاب الأرباح الضريبية المستقبلية لقيمة الأصل الضريبي المؤجل. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بلغ رصيد الالتزامات الضريبية المؤجلة ٥ ٣٧٦ ٠١٥ جنيه مصري (إيضاح رقم ٢٠).

٥- **أهم السياسات المحاسبية المطبقة**

فيما يلى عرض بأهم السياسات المحاسبية المطبقة فى إعداد القوائم المالية المستقلة للشركة علماً بأن هذه السياسات تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المعروضة بما فى ذلك سنة المقارنة:

أ- **إستثمارات فى شركات تابعة**

الشركة التابعة هى منشأه تسيطر عليها منشأة أخرى تسمى (الشركة الأم) ويمكن للشركة الأم السيطرة من خلال التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها بغرض الحصول على منافع من أنشطتها.

يفترض وجود السيطرة عندما تمتلك الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال الشركات التابعة لها ما يزيد عن نصف حقوق التصويت فى تلك المنشأة فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التى يظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة.

كما يفترض أيضا وجود سيطرة فى حالة عدم امتلاك الشركة الأم أغلبية حقوق التصويت لمنشاة طالما توافر للشركة أحد الشروط التالية:

أ- القدرة على التحكم فى أكثر من نصف حقوق التصويت عن طريق الاتفاق مع المستثمرين الآخرين.

ب- القدرة على التحكم فى السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة وذلك بموجب قانون أو اتفاقية.

ج- القدرة على تعيين أو عزل أغلبية أعضاء مجلس الإدارة أو من فى حكمهم وان يكون لهذا المجلس وما فى حكمه سيطرة على المنشأة.

د- القدرة على توجيه أغلبية الأصوات فى اجتماعات مجلس الإدارة أو من فى حكمهم وان يكون لهذا المجلس ومن فى حكمه سيطرة على المنشاة.

حقوق التصويت المحتملة

تأخذ الشركة الأم فى اعتبارها وجود وتأثير حقوق التصويت المستقبلية التى يمكن ممارستها أو تحويلها فى الوقت الحالى، بما فى ذلك حقوق التصويت المستقبلية لدى أى منشأة أخرى عند تقييم مدى قدرة المنشاة على التحكم فى السياسات المالية والمستقبلية للشركة التابعة، ولا تعتبر حقوق التصويت المستقبلية قابلة للممارسة أو التحويل فى الوقت الحالى إذا كانت متوقفة على تاريخ محدد فى المستقبل أو على وقوع حدث فى المستقبل.

هذا ويتم المحاسبة عن الاستثمارات فى شركات تابعة بالتكلفة إلا إذا تم تبويبها كاستثمارات غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع فيتم قياسها بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوما منها التكاليف اللازمة للبيع أيهما أقل. على أنه فى حالة ظهور بعض الدلالات والمؤشرات على إمكانية حدوث خسائر إضمحلال فى قيمة الاستثمارات فى شركات تابعة فى تاريخ القوائم المالية فيتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات إلى قيمتها الإستردادية وتدرج خسائر الإضمحلال الناتجة فوراً بقائمة الدخل.

ب- **الإضمحلال فى قيمة الأصول المالية**

تقوم الشركة فى نهاية كل فترة مالية بتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال فى قيمة كافة أصولها المالية فيما عدا تلك التى يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

تتعرض قيمة الأصول المالية للاضمحلال عندما يتوافر دليل موضوعى على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت بسبب حدث أو أكثر نشأ فى تاريخ لاحق للاعتراف الأولى بهذا الأصل المالى.

يتم تقدير خسارة الاضمحلال فى قيمة كل أصل مالى تم قياسه بالتكلفة المستهلكة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلى لهذا الأصل المالى.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية لكافة الأصول المالية مباشرة بخسائر الاضمحلال فيما عدا تلك المتعلقة بالانخفاض فى القيمة المتوقع تحصيلها من مديونيات العملاء حيث يتم الاعتراف بحساب مستقل للانخفاض في قيمتها. وعندما تصبح مديونية العميل غير قابلة للتحصيل يتم إعدامها خصما على حساب الإنخفاض المكون له والذى يضاف إليه أى متحصلات لاحقة من ديون سبق إعدامها. هذا وتثبت كافة التغيرات التى تحدث على القيمة الدفترية للإنخفاض بقائمة الدخل.

فإذا كان قد سبق الاعتراف بخسائر اضمحلال فى قيمة الأصول المالية بخلاف أدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع ثم حدث وأن انخفضت قيمة تلك الخسائر خلال فترة لاحقة وأمكن ربط هذا الانخفاض بطريقة موضوعية بحدث وقع بعد تاريخ الاعتراف بها عندئذ يتم رد خسائر الاضمحلال بقائمة الدخل ولكن إلى الحد الذى لا يترتب عليه زيادة القيمة الدفترية للاستثمار فى تاريخ الرد عن التكلفة المستهلكة التى كان يمكن أن تصل إليها قيمة الاستثمار لو لم تكن خسائر الاضمحلال قد سبق الاعتراف بها.

أما بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المصنفة كاستثمارات مالية متاحة للبيع والتى سبق الاعتراف بخسائر الاضمحلال فى قيمتها بقائمة الدخل فلا يتم رد الانخفاض اللاحق فى قيمتها بقائمة الدخل وإنما يتم الاعتراف بأى زيادة لاحقة فى القيمة العادلة لتلك الاستثمارات مباشرة بحقوق الملكية.

ج- **الاضمحلال فى قيمة الأصول غير المالية**

تقوم الشركة فى نهاية كل سنة مالية بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية فيما عدا المخزون لتحديد ما إذا كانت هناك دلالات أو مؤشرات على احتمال حدوث اضمحلال فى قيمتها فإذا ما توافرت تلك الدلالات أو المؤشرات تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية لكل أصل على حدى بغرض تحديد خسائر الاضمحلال. فإذا ما تعذر تقدير القيمة الاستردادية للأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التى يتبعها الأصل.

وفى حالة استخدام أسس منطقية وثابتة لتوزيع الأصول على الوحدات المولدة للنقد فإن الأصول العامة للشركة يتم توزيعها أيضا على تلك الوحدات. ولو تعذر تحقيق ذلك يتم توزيع الأصول العامة للشركة على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التى أمكن للشركة تحديدها باستخدام أسس منطقية وثابتة.

أما بالنسبة للأصول غير الملموسة والملموسة "المقتنيات الفنية" والتى ليس لها عمر افتراضى محدد أو غير المتاحة للإستخدام بعد فإنه يتم إجراء اختبار سنوى للاضمحلال فى قيمتها أو بمجرد توفر أى مؤشر عن تعرض تلك الأصول للأضمحلال.

هذا وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد فى القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع أو القيمة الإستخدامية أيهما أكبر.

ويتم احتساب القيمة الإستخدامية وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة من استخدام الأصل أو الوحدة المولدة للنقد باستخدام معدل خصم قبل حساب الضريبة للوصول إلى القيمة الحالية لتلك التدفقات. ويعكس هذا المعدل تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بذلك الأصل والتى لم يتم أخذها فى الاعتبار عند تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتولدة عنه. وإذا كانت القيمة الاستردادية المقدرة لأصل (أو لوحدة مولدة للنقد) أقل من قيمتها الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) لتعكس قيمته الاستردادية. ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال فورا بقائمة الدخل.

عندما يتم فى فترة لاحقة إلغاء الخسارة الناتجة عن اضمحلال القيمة والتى أعترف بها فى فترات سابقة يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو (للوحدة المولدة للنقد) بما يتماشى مع القيمة الاستردادية التقديرية الجديدة وبشرط ألا تزيد القيمة الدفترية المعدلة بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التى كان من الممكن أن يصل الأصل إليها لو لم يتم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمة ذلك الأصل فى السنوات السابقة. ويتم إثبات التسوية العكسية لخسائر الاضمحلال فورا بقائمة الدخل.

د- **الأصول الثابتة واهلاكاتها**

بتاريخ ١ يناير ٢٠١٥ قامت ادارة الشركة خلال الفترة بتغيير طريقة الاهلاك المرتبطة بالاصول الثابتة، حيث قامت بإتباع أسلوب القسط الثابت بدلاً من أسلوب القسط المتناقص. وعليه تم إعتبار صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ كتكلفة تاريخيه لتلك الاصول على أن يتم إهلاكها على العمر الانتاجى المتبقى لتلك الاصول. ويعتبر هذا التغيير من قبيل التغيير فى تقديرات الشركة وعليه فيتم الاعتراف بالتسويات الناتجة عن التغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها ذلك التغيير في حالة إذا ما كان تأثيره يقتصر على تلك الفترة فقط بينما يتم الاعتراف بتلك التسويات خلال الفترة التي تم بها التغيير والفترات المستقبلية إذا ما كان التغيير مؤثرا على الفترة الحالية والفترات المستقبلية. وتظهر كافة بنود الأصول الثابتة بقائمة المركز المالي بتكلفتها السابق الاشارة اليها مخصوماً منها مجمع الإهلاك بالإضافة إلى الخسائر المجمعة الناتجة عن الاضمحلال فى قيمتها فيما عدا الأراضى والتى تظهر بالتكلفة مخصوماً منها الاضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت كافة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل.

ويتم إضافة النفقات اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها بشكل منفصل - حسب الحالة - فقط عندما يكون من المحتمل أن يحقق استخدام هذا البند منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة الاقتناء الخاصة بهذا البند بدرجة عالية من الدقة. هذا ويتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة بقائمة الدخل عن الفترة المالية التى تم تحمل تلك المصروفات خلالها.

تتحدد الأرباح والخسائر الناشئة عن استبعاد الأصول الثابتة على أساس الفرق بين صافى عائد الاستبعاد والقيمة الدفترية لتلك الأصول ويتم إدراجها بقائمة الدخل.

تثبت الأصول التى لاتزال فى طور الإنشاء تمهيدا لاستخدامها فى أغراض إنتاجية أو إدارية بالتكلفة مخصوما منها الاضمحلال فى قيمتها. وتتضمن تلك التكلفة أتعاب الاستشاريين.

ويبدأ إهلاك تلك الأصول عندما تصبح صالحة للاستخدام فى الأغراض التى اقتنيت من أجلها طبقا لنفس الأسس المتبعة فى إهلاك الأصول الثابتة السابق ذكرها.

ويتم إهلاك تكلفة الأصول الثابتة بخلاف الأصول تحت الإنشاء (مشروعات تحت التنفيذ) والأراضى بطريقة القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجى المتوقع لها ووفقاً للمعدلات التالية:

بيان الأصل	العمر الإنتاجى المقدر بالسنوات	معدل الإهلاك
مبانى وإنشاءات	٥٠	%٢
ماكينات	٨	%١٢,٥
وسائل نقل وانتقال	٦	%١٥
عدد وأدوات	٨	%١٢,٥
أثاث	١٦	%٦
أجهزة كهربائية و حاسبات آلية	١٠	%١٠

هـ- **الاعتراف بالإيراد**

الإيرادات الناتجة عن بيع سلع

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذى تم استلامه أو لا يزال مستحقا للشركة والذى يمثل المقابل الذى تحصل عليه الشركة من تقديم السلعة فى إطار النشاط المعتاد ويظهر بالصافى بعد خصم المسموحات.

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع بمجرد تسليم البضاعة للعميل وإصدار الفاتورة ويتحقق ذلك عادة إذا ما توافرت الشروط التالية مجتمعة:

- انتقال المنافع والمخاطر المرتبطة بملكية البضاعة إلى المشترى.
- عدم احتفاظ الشركة بدرجة من التدخل المصاحب عادة للبضاعة المملوكة أو أن يكون لها سيطرة فعلية على البضاعة المباعة.
- القدرة على قياس قيمة الإيراد بطريقة يعتمد عليها.
- توافر احتمال قوى بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبيع سوف تتدفق إلى الشركة.
- وكان من الممكن قياس التكاليف سواء التى تحملتها الشركة أو التي من المقرر أن تتحملها نتيجة البيع بطريقة يعتمد عليها.

منح حكومية

تعتبر المنح الحكومية التي تحصل عليها الشركة تعويضا عن نفقات أو خسائر حدثت فعلا بمثابة دعم مالي لا تقابله أية نفقات في المستقبل وتثبت ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الدخل وفقاً لمبدأ أساس الأستحقاق بالإجمالى دون خصم الدمغات والرسوم الحكومية المرتبطة بالحصول على الايرادات في الفترة المالية حيث يتم اثباتها ضمن المصروفات العمومية التي يتم فيها الحصول على تلك المنح بناء على ما يتم تقديمه من مستندات واعتمادها من الجهات الرسمية.

الفوائد الدائنة

تثبت إيرادات الفوائد طبقاً لمبدأ الاستحقاق على أساس التوزيع الزمنى النسبى مأخوذاً فى الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل الفائدة الفعال على مدار الفترة حتى تاريخ الاستحقاق.

الإيرادات الأخرى

تثبت إيرادات التشغيل الأخرى طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

إيرادات الاستثمارات من الشركات التابعة

تثبت إيرادات الشركة من استثماراتها فى الشركات المستثمر بها عند صدور الحق للشركة فى الحصول على التوزيعات.

و- ترجمة العملات الأجنبية

تم تحديد الجنيه المصرى كعملة القيد باعتباره العملة الأساسية التى تتم بها معظم التدفقات النقدية الداخلة والخارجة للشركة. وتثبت المعاملات التى تتم بعملات بخلاف عملة القيد طبقا لأسعار الصرف السائدة فى تاريخ إجراء تلك المعاملات. وفى نهاية كل فترة مالية يتم إعادة ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأخرى للجنيه المصرى طبقا لأسعار الصرف السائدة فى ذلك التاريخ. وتدرج أرباح وخسائر الترجمة بقائمة الدخل عن الفترة المالية التى نشأت فيها.

أما بالنسبة للبنود ذات الطبيعة غير النقدية بالعملات الأخرى والتى استخدمت التكلفة التاريخية فى قياسها فلا يعاد ترجمتها.

ز- الضرائب

ضرائب الدخل

يتم تحديد الضرائب وفقاً للقانون المصري الخاص بالضريبة على الدخل، ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمقابلة الضريبة المحتملة طبقاً لنتائج الفحص والدراسة التي تم إعدادها بمعرفة إدارة الشركة في هذا الشأن، وتتمثل قيمة ضريبة الدخل في مجموع الضريبة المستحقة عن الفترة والضرائب المؤجلة.

يتم تحديد الربح الضريبي للعام على أساس ربح الفترة. ويتم احتساب التزامات الشركة الضريبية عن العام باستخدام معدلات الضرائب المطبقة في تاريخ الميزانية.

الضرائب المؤجلة

تتمثل الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة في الآثار الضريبية المتوقعة للفروق المؤقتة الناتجة عن اختلاف قيمة الأصول والالتزامات طبقا للقواعد الضريبية المعمول بها بقانون الضرائب المصري ولائحته التنفيذية وبين القيم الدفترية لتلك الأصول والالتزامات طبقا للأسس المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية. وبناء على ذلك يتم تحميل قائمة الدخل للشركة في تاريخ القوائم المالية بعبء الضريبة عن الفترة والذي يشمل كل من قيمة الضريبة الجارية وكذا الضريبة المؤجلة.

يتم احتساب الضريبة الجارية على أساس الوعاء الضريبي المحدد طبقا للقوانين واللوائح والتعليمات المعمول بها في هذا الشأن وباستخدام أسعار الضريبة السارية في تاريخ إعداد القوائم المالية بينما يتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع تطبيقها في الفترة التي سيتم خلالها تسوية الالتزام أو استخدام الأصل وبناء على أسعار الضريبة والقوانين الضريبية السارية في تاريخ الميزانية. ويتم إثبات الضريبة المؤجلة كمصروف أو إيراد بقائمة الدخل باستثناء تلك المتعلقة ببنود أثبتت مباشرة ضمن حقوق الملكية فتعالج الضريبة المؤجلة هي الأخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بكافة الالتزامات الضريبية المؤجلة (الناتجة عن الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة في المستقبل) بينما لا تثبت الأصول الضريبية المؤجلة إلا إذا توافر احتمال قوى بإمكانية استخدام تلك الأصول لتخفيض الأرباح الضريبية المستقبلية أو وجود دليل آخر مقنع على تحقق أرباح ضريبية كافية في المستقبل. ويتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل ميزانية ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الضريبي المؤجل عندما يصبح من غير المحتمل أن يسمح الربح الضريبي المستقبلي باستيعاب الأصل الضريبي المؤجل أو جزء منه. هذا وتستخدم طريقة المركز المالي لاحتساب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة ويتم تبويبها ضمن الأصول والالتزامات طويلة الأجل.

ح- المخزون

يتم تقييم المخزون فى نهاية الفترة بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل. ويتم تسعير تكلفة المنصرف من المخزون بطريقة المتوسط المرجح.

وفيما يلى الأسس المتبعة فى تحديد تكلفة كافة أصناف المخزون:

- خامات الإنتاج (رئيسية ومساعدة وقطع غيار)

يتم احتساب التكلفة طبقاً لسياسة المتوسط المرجح فى تسعير المنصرف من المخازن.

- الإنتاج تحت التشغيل

يتم احتساب التكلفة لكل مرحلة إنتاجية لأوامر التشغيل على أن تتضمن التكاليف المباشرة وغير المباشرة طبقا لنسبة اتمام المنتج التام فى كل مرحلة انتاجية.

- التام تصدير

يتم احتساب التكلفة على اساس متوسط تكلفة الخامات المنصرفة خلال العام مضافا اليها التكاليف المباشرة و غير المباشرة.

- الإنتاج التام تجزئه

يتم احتساب التكلفة على أساس تخفيض القيمة البيعية للمخزون بنسبة هامش ربح ملائمة. ويراعى عند تحديد هذه النسبة بنود المخزون التى تم تخفيض سعر بيعها إلى أقل من سعر بيعها الأصلى، هذا ويتم عادة استخدام نسبة هامش ربحية متوسط لكل قسم من أقسام البيع بالتجزئة.

ط- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على الشركة إلتزام حالى (قانونى أو حكمى) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الشركة فى صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وان تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التى يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالى فى تاريخ المركز المالى إذا ما أخذ فى الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

وعندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالى فان القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد فى كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضى الفترة. وفى هذه الحالة يتم إثبات هذه الزيادة فى المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الدخل.

ي- مزايا العاملين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالأجور والمرتبات والأجازات المدفوعة الأجر والمرضية والمكافآت والمزايا الأخرى غير النقدية مقابل خدمات العاملين على أساس الاستحقاق فى الفترة المالية التى أديت خلالها تلك الخدمات للشركة.

ك- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين ونصيب مجلس الإدارة والعاملين فى تلك الأرباح كالتزام بالقوائم المالية فى الفترة التى يتم اعتماد تلك التوزيعات خلالها من مساهمى الشركة.

حصة العاملين فى الأرباح

طبقا للنظام الأساسي للشركة تخصص نسبة ١٠% كحصة للعاملين فى الأرباح بعد خصم الاحتياطي القانوني المستقطع من تلك الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة. يتم الاعتراف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكالتزام في الفترة المالية التي يتم فيها اعتمادها من قبل مساهمى الشركة. وحيث أن الالتزام القانونى بتوزيع حصة من الأرباح على العاملين هو حق أصيل للجمعية العامة للمساهمين فانه لا يتم الاعتراف بالتزام مقابل حصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

ل- **الاقتراض والتسهيلات الائتمانية**

يتم الاعتراف الأولى بالقروض والتسهيلات الائتمانية التى تحصل عليها الشركة بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. ويتم قياس تلك القروض والتسهيلات لاحقا بالتكلفة المستهلكة على أن يتم الاعتراف بقائمة الدخل بالفرق بين المتحصلات النقدية من القروض (مخصوما منها تكلفة المعاملة) والقيمة المطلوب سدادها فى تاريخ الاستحقاق وذلك على مدار عمر القرض أو التسهيل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

م- **الأدوات المالية**

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية بقائمة المركز المالي بمجرد أن تصبح الشركة طرفا فى الشروط التعاقدية للأداة المالية.

الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية إذا ما كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتلك الأصول والالتزامات إلى أو من المنشأة وكان يمكن قياس تكلفة أو قيمة تلك الأصول والالتزامات بدرجة يمكن الاعتماد عليها.

الالتزامات المالية وأدوات حقوق الملكية التى تصدرها المنشأة

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية كالتزام مالى أو كحقوق ملكية طبقا لمضمون الاتفاقيات التعاقدية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هى أى عقد يثبت الحق فى باقى أصول المنشأة بعد خصم جميع التزاماتها. ويتم تسجيل أدوات حقوق الملكية بقيمة المبالغ المحصلة بعد خصم تكلفة المعاملات إن وجدت.

الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية للشركة كالتزامات مالية أخرى ويتم الاعتراف الأولى بالالتزامات المالية الأخرى بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة على أن يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال والاعتراف بالفوائد المدينة على أساس الفائدة الفعلية المحققة.

ن- **النقدية وما فى حكمها**

تشمل النقدية وما فى حكمها النقدية بالخزينة والحسابات الجارية بالبنوك والودائع لاجل والقابلة للتحويل إلى قيم نقدية محددة.

س- **العملاء**

العملاء لا تحمل بأى عائد وتثبت بالقيمة الاسمية وتخفض بقيمة الانخفاض اللازم المتوقع لمقابلة المديونيات التى من غير المتوقع تحصيلها.

ع- **الموردون**

الموردون لا تحمل بأى فائدة وتثبت بالقيمة الاسمية.

ف- **الاحتياطى القانونى**

طبقاً للقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وللنظام الأساسى للشركة فإن ٥% من صافى الربح السنوى يجب تحويلها إلى الاحتياطى القانونى حتى يبلغ رصيد الاحتياطى ٥٠% من رأس المال وهذا الاحتياطى غير قابل للتوزيع.

ص-**قائمة التدفقات النقدية**

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة يتكون بند النقدية وما فى حكمها من نقدية بالخزينة والحسابات الجارية والودائع لدى البنوك التى لا تتجاوز آجالها ٣ أشهر.

ق- نصيب السهم فى الأرباح

يتم الإفصاح عن النصيب الأساسي للسهم في الأرباح. يتم حساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الأرباح أو الخسائر الخاصة بحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، ولتحديد صافى ارباح الفترة الخاصة بحاملى الاسهم العادية يتم خصم نصيب العاملين الارباح ومكافأة أعضاء مجلس الادارة.

ر- مصادر استنباط القيمة العادلة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية الواردة بالإيضاح رقم (٤) من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات التى لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى. هذا وتعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة فى السوق النشطة على أسعار السوق المعلنة فى تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة. بينما يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التى لا يتم تداولها فى السوق النشطة عن طريق استخدام أساليب التقييم التى تعتمد على أحوال السوق فى تاريخ إعداد القوائم المالية المستقلة.

٦- الأصول الثابتة (بالصافى)

	أراضى	مبانى وإنشاءات	الالات ومعدات	عدد وأدوات	وسائل نقل وإنتقال	أثاث ومعدات مكتبية	أجهزة كهربائية وحسابات آليه	الإجمالى
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٧٥٠ ٠٠٠	٢٩ ٢٠٠ ٨٣٧	١٧ ٠٩٢ ٣٤٦	١٨٩ ٦٣٨	١ ٠٦٢ ٨٩٤	٢ ٧٤١ ١٠٤	٥ ٧٠٩ ٩٠٦	٥٦ ٧٤٦ ٧٢٥
الإضافات خلال العام	–	٣٤٧ ٢٤٩	٦٤٣ ٨١١	–	٤٠٩ ٢٤٥	٤٧ ٣٧٤	٨٢٢ ١٣٧	٢ ٢٦٩ ٨١٦
الإستبعادات خلال العام	–	–	–	–	–	–	(٢٦ ٥٨٢)	(٢٦ ٥٨٢)
التكلفة فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٧٥٠ ٠٠٠	٢٩ ٥٤٨ ٠٨٦	١٧ ٧٣٦ ١٥٧	١٨٩ ٦٣٨	١ ٤٧٢ ١٣٩	٢ ٧٨٨ ٤٧٨	٦ ٥٠٥ ٤٦١	٥٨ ٩٨٩ ٩٥٩
إهــلاك العام	–	٥٨٤ ٦٧٩	٢ ١٨٨ ٢٠٠	١٨ ٩٦٤	٢٠٦ ٠٣٩	١٦٥ ٥٨٦	٦٩٠ ٤٥٩	٣ ٨٥٣ ٩٢٧
مجمع الاهلاك فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	–	٥٨٤ ٦٧٩	٢ ١٨٨ ٢٠٠	١٨ ٩٦٤	٢٠٦ ٠٣٩	١٦٥ ٥٨٦	٦٩٠ ٤٥٩	٣ ٨٥٣ ٩٢٧
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٧٥٠ ٠٠٠	٢٨ ٩٦٣ ٤٠٧	١٥ ٥٤٧ ٩٥٧	١٧٠ ٦٧٤	١ ٢٦٦ ١٠٠	٢ ٦٢٢ ٨٩٢	٥ ٨١٥ ٠٠٢	٥٥ ١٣٦ ٠٣٢
صافى القيمة الدفترية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٧٥٠ ٠٠٠	٢٩ ٢٠٠ ٨٣٧	١٧ ٠٩٢ ٣٤٦	١٨٩ ٦٣٨	١ ٠٦٢ ٨٩٤	٢ ٧٤١ ١٠٤	٥ ٧٠٩ ٩٠٦	٥٦ ٧٤٦ ٧٢٥

قامت الشركة خلال العام بتغيير تقديراتها لإهلاك الأصول الثابتة حيث تم إتباع طريقة القسط الثابت بدلاً من طريقة القسط المتناقص فى إهلاك الاصول الثابتة، هذا ولا يوجد تغييراً فى أثر تغيير أسلوب إهلاك الأصول فى تلك السنة وإنما سيكون الأثر فى الفترات المستقبلية.

** تم تحميل الاهلاك خلال العام كالتالي :

	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
تكلفة المبيعات	٢ ٢٠٧ ١٦٤	٢ ٣٦٨ ٣٥٤
مصروفات عمومية وإدارية	١ ٦٤٦ ٧٦٣	١ ٣٧٨ ٢١٤
	٣ ٨٥٣ ٩٢٧	٣ ٧٤٦ ٥٦٨

٧- إستثمارات فى شركات تابعة

إسم الشركة	رأس مال الشركة جنيه مصرى	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ جنيه مصرى
شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة *	٣٧٨ ٥٦٤ ٠٠٠	%٩٥	٤٨ ٩٠٠ ٤٨٩	--
ماستر لاين للصناعات النسيجية **	٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	%١٠٠	٢٤ ٩٩٩ ٩٠٠	--
الصباغون المتحدون ***	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠	%٨٢,٦٠	٢٤ ٧٨٠ ٣٦٠	--
المصرية للتريكو والجاهز ****	١٤ ١٨٠ ٠٠٠	%١٠٠	١٩ ٨٣٩ ٩٧٥	--
تكستيل برنت بلس *****	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	%٧٥,٩٩	٥٦٩ ٩٨٥	٥٦٩ ٩٨٥
المصرية للتصنيع وتجارة الملابس ******	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	%٩٩,٩٠	٢٩٩ ٧٠٠	٢٩٩ ٧٠٠
آرت لاين للتجارة والتوكيلات *******	٢٥٠ ٠٠٠	%٦٠	١٥ ٠٠٠	--
شركة سويتر للملابس الجاهزة *	١١ ٤٠٧ ٠٠٠	%٩٥	١٠ ٨٣٧	--
شركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة *	٧ ٥٣٩ ٠٠٠	%٩٥	٧ ١٦٣	--
			١١٩ ٤٢٣ ٤٠٩	٨٦٩ ٦٨٥

* بتاريخ أكتوبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد الاستحواذ على شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة وشركة مصنع إسكندرية للملابس الجاهزة وشركة سويتر للملابس الجاهزة والذى بموجبه تؤول ملكية تلك الشركات الى شركة دايس للملابس الجاهزة على أن يتم الاستحواذ الفعلى والسيطره على الشركة بعد إستكمال بعض الالتزامات الواردة بالعقد والتى من أهمها إستكمال زيادة رأسمال الشركة. هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة بتاريخ فبراير ٢٠١٥.

** بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة ماستر لاين للصناعات النسيجية من خلال تحويل ملكية الاسهم من الشركة الوطنية للمنسوجات وآل توما (المساهمين الرئيسيين لشركة دايس للملابس الجاهزة).

*** بتاريخ ٦ يوليو ٢٠١٥ تم الاستحواذ على شركة الصباغون المتحدون من خلال عملية شراء الاسهم من بعض المساهمين القدامي لشركة الصباغون، هذا وقد حصلت الشركة على السيطره من خلال السيطره على أغلب حقوق التصويت بالشركة.

**** بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ قامت الشركة بتوقيع عقد إتفاق شراء أسهم شركة المصرية للتريكو والجاهز على يتم الاستحواذ على الشركة بعد الانتهاء من كافة إجراءات نقل ملكية الاسهم للمشترى، هذا وقد تم نقل ملكية الاسهم للشركة فى ١٥ سبتمبر ٢٠١٥.

***** بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠١٢ قامت الشركة بتأسيس شركة تكستيل برنت بلس وفقاً لاحكام قانون الشركات المساهمه رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٥٨٦٨١ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى.

****** بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٣ قامت الشركة بتأسيس شركة المصرية للتصنيع وتجارة الملابس وفقاً لاحكام قانون الشركات المساهمه رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٦٦٤٩٤ برأسمال مصدر قدره ٣ مليون جنيه مصرى.

******* بتاريخ ٨ يناير ٢٠١٥ قامت الشركة بتأسيس شركة آرت لاين للتجارة والتوكيلات وفقاً لاحكام قانون الشركات المساهمه رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتم تسجيلها بالسجل التجارى تحت رقم ٧٩٥٤٦ برأسمال مصدر قدره ٢٥٠ ألف جنيه مصرى.

٨- **مدفوع تحت حساب استثمارات فى شركات تابعة**

يتمثل بند المدفوع تحت حساب شراء إستثمارات فى شركات تابعة.

إسم الشركة	رأس مال الشركة جنيه مصرى	نسبة المساهمة	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى	معدلة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ جنيه مصرى
شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة	٣٧٨ ٥٦٤ ٠٠٠	%٩٥	--	٢٣ ٣٥٠ ٣٩٠
المصرية للتريكو والجاهز	١٤ ١٨٠ ٠٠٠	%١٠٠	--	٢ ٦٢٨ ٩٩٦
آرت لاين للتجارة والتوكيلات	٢٥٠ ٠٠٠	%٦٠	--	١٥ ٠٠٠
			--	٢٥ ٩٩٤ ٣٨٦

٩- **مدفوع تحت حساب شراء أصول**

قامت الشركة بالتوقيع على عقد وعد بالبيع مع مساهمي إحدى الشركات والذي بمقتضاه تعطى تل الشركة وعد ببيع كافة الأصول المملوكه للشركة والتى تتضمن المبانى والاصول الثابتة فيما عدا الاراضى وقد قامت الشركة بسداد دفعة مقدمة بقيمة ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى على أن يتم سداد باقى قيمة البيع من خلال مبادلة بين أسهم شركة دايس للملابس الجاهزة وقد بلغت الالتزامات الرأسمالية لعملية الاستحواذ على الاصول محل العقد مبلغ ٩,٥ مليون جنيه.

١٠- **المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافى)**

	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى	معدلة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ جنيه مصرى
خامات رئيسية	٥٢ ٦٠٦ ٠١٣	٥٠ ٦٥١ ٩٩٤
قطع غيار ومهمات	١ ٦٧٠ ٨٦٠	١ ٢٥٠ ٤٠٤
إنتاج تام	٦٩ ٠٠٥ ٤٤٥	٣٤ ٦٢٤ ٣٥٦
إنتاج تحت التشغيل	٣ ٤٤٢ ٨٣٤	٦ ١٨٠ ٦٠٥
إنتاج تحت التشغيل (لدى الغير)	٢٣ ٩٨٩ ٥٣٣	١٩ ١٧١ ٦٤٨
مواد تعبئة و تغليف	٢ ٠٧٥ ٩٦٤	١ ٧٧٤ ٩٣٧
بضاعة امانة لدى الغير	١٢ ٨١٥ ٨٧٦	٦ ١٧١ ١٠٠
إعتمادات مستندية	--	٢١ ١٧٤
	١٦٥ ٦٠٦ ٥٢٥	١١٩ ٨٤٦ ٢١٨
يخصم: الإنخفاض فى قيمة المخزون (إيضاح رقم ١٤)	(٦ ٥٠٠ ٠٠٠)	(٦ ٥٠٠ ٠٠٠)
	١٥٩ ١٠٦ ٥٢٥	١١٣ ٣٤٦ ٢١٨

١١- **عملاء وأوراق قبض (بالصافى)**

	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ جنيه مصرى	معدلة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ جنيه مصرى
عملاء خارجيين	٤٣ ٨٦١ ١٧٧	٢٣ ٨١٩ ٢٠١
عملاء محليين	١٨ ٥٤٦ ٦٣٩	١٤ ٣٣٠ ٩٣٥
أوراق قبض	١٠ ٥٩٣ ٦٢٧	١١ ٩٩٥ ٠٥٧
يخصم : الإضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١٤)	(٣ ٨٩٦ ٧٨٧)	(٢ ٢٧٨ ٦٨٨)
	٦٩ ١٠٤ ٦٥٦	٤٧ ٨٦٦ ٥٠٥

١٢- المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافى)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	معدلة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
إيرادات مستحقة – دعم صادرات	٢٤ ٨٤٤ ٣٩٤	١٣ ٧٢٠ ٠٨٤
دفعات مقدمة موردين	٥ ٥٥٧ ٦١٨	١٢ ١٨٢ ٠٠٤
المصرية للتخصيم *	٧ ١٠٢ ١٢٣	٧ ٥٦٩ ٤١٦
تأمين لدى الغير	١ ١٧١ ٦٠٣	١ ٠٠٥ ٠٥٣
مصروفات مدفوعة مقدماً	٥٢٨ ٢٥٢	٦٩١ ٠٢٦
عهد محلات – ديكورات وتجهيزات	٧٢٦ ٩٧٢	٧٦٢ ٠٠٤
عهد وسلف عاملين	٣٨٥ ١٢٠	٤٧٢ ٠١٣
مصلحة الضرائب – خصم من المنبع	٣٤٥ ٢٨٢	٦٥٤ ٧٧١
خطابات ضمان	٨١ ٨٦٥	١٨٠
أرصدة مدينة أخرى	٦٦٥ ٨٦٣	٥٤٩ ٧٨٢
يخصم : الإضمحلال فى الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم ١٤)	(١ ٣٤٠ ٠١٨)	(٨٤٠ ٠١٨)
	٤٠ ٠٦٩ ٠٧٤	٣٦ ٧٦٦ ٣١٥

* قامت الشركة بتاريخ ٧ مايو ٢٠١٢ بتوقيع عقد مع شركة المصرية للتخصيم لتخصيم فواتير البيع الخاصة ببعض العملاء بواقع ٨٠% كدفعة مقدمة من قيمة الفاتورة المخصومة ويتم احتساب عائد بنسبة ٤,٥% علاوة على سعر الليبور ٦ شهور عند التخصيم والباقى بعد ٩٠ يوم من نهاية تاريخ شهر الشحن مقابل عمولة % ٠,٨٥ بالاضافة الى ٢٠ دولار على كل فاتورة .

١٣- النقدية وما فى حكمها

	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
نقدية بالخزينة	٥٥٢ ٦٧٩	٤٩٨ ٦٥٠
بنوك حسابات جارية	٢ ٧٧٦ ١٧٥	٢٦ ٧٦٢ ٦٦١
	٣ ٣٢٨ ٨٥٤	٢٧ ٢٦١ ٣١١

١٤- المخصصات والاضمحلال والإنخفاض فى قيم الأصول

	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (معدلة)	صافي المستخدم خلال العام	صافي المكون خلال العام	الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
اضمحلال وانخفاض الأصول تظهر مخصومة من الحسابات المتعلقة بها				
الانخفاض فى قيمة المخزون (إيضاح رقم ١٠)	٦ ٥٠٠ ٠٠٠	–	–	٦ ٥٠٠ ٠٠٠
الإضمحلال فى قيمة العملاء وأوراق القبض (إيضاح رقم ١١)	٢ ٢٧٨ ٦٨٨	–	١ ٦١٨ ٠٩٩	٣ ٨٩٦ ٧٨٧
الإضمحلال فى قيمة الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح رقم١٢)	٨٤٠ ٠١٨	–	٥٠٠ ٠٠٠	١ ٣٤٠ ٠١٨
الإجمالى	٩ ٦١٨ ٧٠٦	–	٢ ١١٨ ٠٩٩	١١ ٧٣٦ ٨٠٥
مخصصات	٩ ٢٧٦ ٣٩٥	(١ ١٠٠ ٠٠٠)	٢ ٣٦٩ ٣٠٤	١٠ ٥٤٥ ٦٩٩
الإجمالى	٩ ٢٧٦ ٣٩٥	(١ ١٠٠ ٠٠٠)	٢ ٣٦٩ ٣٠٤	١٠ ٥٤٥ ٦٩٩

١٥- تسهيلات ائتمانية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	معدلة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
البنك العربى الافريقى الدولى	٧٨ ٤٤٧ ٤٠٧	٥٥ ٢٨٦ ٢٦٧
البنك التجارى الدولى	٧٩ ٨١٤ ٤٦٩	٦١ ٥٢٠ ٨٩٠
بنك قطر الوطنى الاهلى	٤٢ ٤٠٢ ١٤٦	٢٧ ٠٠٣ ٢٨٥
بنك تنمية الصادرات	٢ ٧٣٤	٥ ٧٥٠
	٢٠٠ ٦٦٦ ٧٥٦	١٤٣ ٨١٦ ١٩٢

- تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك العربى الأفريقى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٠٠٠ ٣٨٨ ١٢ دولار امريكى أو مايعادله بالعملة المحلية بفائدة ١% علاوة علي سعر الإقراض المعلنة من البنك المركزي بحد ادنى ١١,٧٥% فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٧٥.% علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١% عمولة علي أعلي رصيد مدين خلال الشهر.
- تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة ببنك قطر الوطنى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٠٠٠ ٢٠٠ ٥ دولار امريكى أو ما يعادلهم بالعملة المحلية بفائدة ١,٧٥% علاوة علي سعر الإقراض المعلنة من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٧٥% علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١% عمولة علي أعلي رصيد مدين خلال الشهر و تسهيلات إئتمانية بقيمة ٠٠٠ ٠٠٠ ٤ جنيه مصرى بفائدة ١,٧٥% علاوة علي سعر الإقراض المعلنة من البنك المركزي ١١,٥% ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١% عمولة علي أعلي رصيد مدين خلال الشهر.
- تتمثل التسهيلات الإئتمانية الخاصة بالبنك التجارى الدولى في تسهيلات ائتمانية بحد سحب بمبلغ ٠٠٠ ٥٠٠ ١٠ دولار امريكى أو ما يعادلهم بالعملة المحلية بفائدة ٢,٢٥% علاوة علي سعر الإقراض المعلنة من البنك المركزي فى حالة الإستخدام بالعملة المحلية أو ٣,٢٥% علاوة على سعر الليبور فى حالة الإستخدام بالعملة الاجنبية ويتم المحاسبة عنها شهرياً وبواقع ٠,١% عمولة علي أعلي رصيد مدين خلال الشهر.

١٦- القروض

	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	معدلة ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	جنيه مصري	جنيه مصري
بنك تنمية الصادرات		
قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٠٠٠ ٥٠٠ ١١ جنيهاً مصرياً بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٤ وذلك بغرض تمويل جزء من تكلفة شراء اصول الشركة المصرية للتريكو و الجاهز – أتك – شركة مساهمة مصرية بفائده ربع سنوية ١٠,٢٥%. ويتم سداد القرض على عشرين قسط ربع سنوى إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٥ حتى ١ مارس ٢٠٢٠ بواقع مبلغ ٠٠٠ ٥٧٥ جنيه مصرى لكل قسط وذلك مقابل رهن كافة المقومات المادية والمعنوية للشركة المصرية للتريكو و الجاهز –أتك– لصالح البنك و بضمان كافة حسابات الشركة لدى البنك كضمان لكل و جميع الديون التى تنشاء عن هذا القرض، بالإضافة إلي بعض تعهدات من الشركة أهمها التأمين لصالح البنك على المقومات المرهونة بما لا يقل عن ١٠٠% من قيمتها ضد خطر السطو و الحريق طوال مدة القرض عدم إجراء أيه توزيعات أو ايه إستثمارات جديدة إلا بعد الحصول علي موافقة كتابية مسبقة من البنك.	٩ ٧٧٥ ٠٠٠	١١ ٥٠٠ ٠٠٠

بنك العربي الافريقي

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٦ ٧٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١ يونيه ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الشركة مصنع الاسكندرية للملابس الجاهزة بدون فوائد وعليه تم اثبات القرض بالقيمة الحالية و اثبات الفرق فى حساب الفوائد الدائنة (ايضاح رقم ٢٣) ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسط شهري متساويا إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٥ حتى ١ مايو ٢٠٢٠ بواقع مبلغ ١١٢ ٠٠٠ جنيه مصرى لكل قسط ما عدا القسط الاخير فيبلغ قيمتة ٩٢ ٠٠٠ جنيه مصرى.

٢- ايضا في إطار التوسعات اللتى تقوم بها الشركة فى نشاطها الاستثمارى قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٥ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١ يونيه ٢٠١٥ وذلك بغرض تمويل الاحتياجات الرأسمالية للشركة لاستكمال متطلبات الاستحواذ علي الشركة المصرية للتريكو و الجاهز – أتك – شركة مساهمة مصرية ويتم سداد القرض على ستين (٦٠) قسط شهري متساويا إعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٦ حتى ١ مايو ٢٠٢١ بواقع مبلغ ٩٢ ٠٠٠ جنيه مصرى لكل قسط ما عدا القسط الاخير فيبلغ قيمتة ٧٢ ٠٠٠ جنيه مصرى

١٠ ٤١٨ ٦٣١	--

بنك التجارى الدولى

قامت الشركة بالحصول على قرض متوسط الاجل بقيمة ٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيهاً مصرياً بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وذلك بغرض تمويل ٥٠% من تكلفة شراء الشركات التالية : شركة الاسكندرية للملابس الجاهزة و شركة مصنع الاسكندرية و شركة سويتر للملابس الجاهزة بفائده سنوية ٢,٧٥% علاوة على سعر الكوريدور. ويتم سداد القرض على عشرة أقساط نصف سنوية إعتباراً من ٣١ يناير ٢٠١٥ حتى ٣١ يوليو ٢٠١٩ بواقع مبلغ ٢ ٥٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى لكل قسط وذلك مقابل توكيل رسمى غير مشروط لصالح البنك ببيع و رهن كافة المقومات المادية و العنوية لشركة دايس للملابس الجاهزة و تفويض نهائى و غير قابل للالغاء ببيع كافة الاسهم المملوكة للشركة و المرهونة لصالح البنك فى حدود مبلغ التمويل و مع تعهد باولوية السداد لحساب البنك عن الحسابات الجارية الخاصة بأستاذ/ ناجى توما فى حدود مبلغ القرض كضمان لكل و جميع الديون التى تنشاء عن هذا القرض، و مع عدم تخفيض نسبة مساهمة آل توما فى شركة دايس بالاضافة الى كفالة تضامنية من شركة ماستر لاين فى حدود مبلغ التمويل بالإضافة إلي بعض تعهدات من الشركة أهمها التأمين لصالح البنك على المقومات المرهونة بما لا يقل عن ٢٥% من قيمتها ضد خطر الشغب و الاضطرابات الاهلية طوال مدة القرض.

٢٠ ٠٠٠ ٠٠٠	--
٤٠ ١٩٣ ٦٣١	١١ ٥٠٠ ٠٠٠
(٨ ٨٧١ ٧٠٣)	(١ ٧٢٥ ٠٠٠)
٣١ ٣٢١ ٩٢٨	٩ ٧٧٥ ٠٠٠

الإجمالى

يخصم:

أقساط قروض تستحق السداد خلال العام التالى – مدرجة ضمن الالتزامات المتداولة

أقساط قروض طويلة الأجل

١٧- موردون وأوراق دفع

	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
موردين	٣٨ ٤٠٠ ١٦٤	٢٨ ٥٤٨ ٢٤١
أوراق دفع	١٦ ١٢٩ ٩١٩	١٠ ٠٨٠ ٤٠٢
	٥٤ ٥٣٠ ٠٨٣	٣٨ ٦٢٨ ٦٤٣

١٨- دائنون وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
ضريبة الدخل الجارية	٦ ١٩٨ ٩٠٧	٧ ٦٤٤ ٤٣٥
دائنون متنوعون	٢ ٧٣٠ ٠٦٧	٢ ٥٢٣ ٣٢٣
مصروفات مستحقة	٢ ٦٧١ ١٥٤	٢ ٤١٣ ٣٠٥
عملاء دفعات مقدمة	٤٠٣ ٤٧٧	--
مصلحة الضرائب - ضرائب كسب عمل	٢٦٣ ٦٨٨	٣٧٢ ٨٠٢
مصلحة الضرائب - ضرائب خصم	٦١٥ ٥٨٦	٤٧٧ ٥٢٨
مصلحة الضرائب - ضرائب المبيعات	١٩ ١٧٦	٦٩٩ ٤٣٨
مصلحة الضرائب - ضرائب الدمغه	٩٨ ٨١١	١٥ ٥٨٠
	١٣ ٠٠٠ ٨٦٦	١٤ ١٤٦ ٤١١

١٩- رأس المال

حدد رأس المال المرخص به بمبلغ ٣٠٠ مليون جنيه مصرى كما بلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٢٨ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصرى موزعاً على عدد ٧ ٠٠٠ ٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ٤ جنيه مصرى.

تم رهن أسهم الشركة المملوكه للشركة الوطنية للمنسوجات والبالغة ٣ ٩٩٠ ٠١٠ سهم لصالح أحد البنوك ضماناً لقرض متوسط الاجل والممنوح لشركة المصرية للمنسوجات.

بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة للشركة على تجزئة أسهم رأسمال الشركة المصدر وذلك من خلال تعديل القيمة الأسمية للسهم من ٤ جنيه مصرى الى واحد جنيه مصرى وتم التأشير فى السجل التجارى بتاريخ ٦ يناير ٢٠١٦.

٢٠- ضريبة الدخل

ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل

	السنة المالية المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠١٥	السنة المالية المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠١٤
ضريبة الدخل الجارية	(٦ ١٩٨ ٩٠٧)	(٧ ٦٤٤ ٤٣٥)
ضريبة الدخل المؤجلة	(٢٥٥ ٧٠٦)	(٦٣ ٤٦٣)
	(٦ ٤٥٤ ٦١٣)	(٧ ٧٠٧ ٨٩٨)

التزامات ضريبية مؤجلة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
التزامات ضريبية مؤجلة ناتجة عن		
الفروق الضريبية بين القيمة الدفترية للأصول الثابتة و الأساس الضريبي لتلك الأصول الثابتة	٥ ٣٧٦ ٠١٥	٥ ١٢٠ ٣٠٩
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة	٥ ٣٧٦ ٠١٥	٥ ١٢٠ ٣٠٩

فيما يلي بالحركة خلال العام

	السنة المالية المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠١٥	السنة المالية المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠١٤
رصيد أول المدة	٥ ١٢٠ ٣٠٩	٥ ٠٥٦ ٨٤٦
المحمل على قائمة الدخل	٢٥٥ ٧٠٦	٦٣ ٤٦٣
إجمالي التزامات ضريبية مؤجلة	٥ ٣٧٦ ٠١٥	٥ ١٢٠ ٣٠٩

٢١- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام فيما يلى:

أسم الشركة	نوع العلاقة	مبيعات	مشتريات	موردين وأوراق دفع		حسابات جارية (بالصافى)	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
		جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى	جنيه مصرى
رئيس مجلس الادارة	رئيس مجلس الادارة	-	-	-	-	(١٥ ٠٥٢ ١٦٠)	(٢٥ ٥٥٠ ٢٥٣)
آل توما (غير متداول) *	مساهمين	-	-	-	-	(١٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	-
الوطنية للمنسوجات (غير متداول) *	الشركة القابضة	-	-	-	-	(١٥ ٠٠٠ ٠٠٠)	-
مساهمي شركة الصباغون المتحدون (آل أتاسي)	مساهمي شركه تابعة	-	-	-	-	(٨ ٨٥٦ ٠٠٠)	-
إسكندرية للملابس الجاهزة	شركة تابعة	١١٧ ٣٦٤	١٦ ٧٠٠ ٥٩٤	(٣ ٠٣٣ ٤٢٩)	-	-	-
المصرية لتصنيع وتجارة الملابس	شركة تابعة	-	-	-	-	(٢٠٣ ٥٥٦)	(٢٠٣ ٥٥٦)
ماستر لاين للصناعات النسيجية	شركة تابعة	٩ ٠١٥ ٠٥٠	٦١ ١٣١ ٥٦٤	(٢٠ ٥٦٣ ٥٢٢)	-	-	-
الصباغون المتحدون	شركة تابعة	-	١٨ ٦٦٨ ٩٠٣	(٦ ٢٦٢ ٧٩٨)	-	-	-
المصرية للتريكو والجاهز	شركة تابعة	-	١٥ ٧٣٤ ٦٤٣	-	-	٨ ٦٧٩ ٤٦٢	-
تكستيل برنت بلس	شركة تابعة	-	٤ ٩٠٥ ٣٧٤	(١ ٦٧١ ٦٢٦)	-	-	-
دايس باك	طرف ذو علاقة	-	٢ ٥٩٨ ٠١٢	(٣٨٨ ٥٧٠)	-	(٢ ٧٧٧ ٠٠٠)	-
أرت لاين	شركة تابعة					٧٤٣٠	
		٩ ١٣٢ ٤١٤	١١٩ ٧٣٩ ٠٩٠	(٣١ ٩١٩ ٩٤٥)	-		

* يمثل هذا المبلغ قيمة زيادة رأس المال المزمع القيام بها طبقا لنوايا مساهمى الشركة بهذا الخصوص.

٢٢- المبيعات (بالصافى)

	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	معدلة السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
مبيعات تصدير	٣٢٣ ٥٤٥ ٦٢٧	٢٩٣ ٠٩٦ ٠٦٣
مبيعات تجزئة	٥٠ ٦٧٤ ٧٦٢	٤٠ ٤٢٧ ٥٩٨
مبيعات محلى	٢٧ ٨٢٦ ٥٧٢	٢١ ٨٨٤ ٥٥٣
خصومات عملاء	(٣ ٤٢٦ ٣١٤)	(٣ ٦١٣ ٥٩٤)
	٣٩٨ ٦٢٠ ٦٤٧	٣٥١ ٧٩٤ ٦٢٠

٢٣- الفوائد الدائنة

يتضمن مبلغ الفوائد الدائنة الخاص بعام ٢٠١٥ مبلغ ٣٥٥ ٣٠٧ ١ جنيه قيمة الفرق بين القيمة الحالية والقيمة الاصلية لقرض البنك العربى الافريقى (ايضاح رقم ١٦).

٢٤- نصيب السهم من صافى أرباح العام

الأساسي

	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	معدلة السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
صافى أرباح العام بعد ضريبة الدخل	١٨ ٥٤٤ ٢٩٠	١٤ ٦٧٩ ٢٨٦
يقسم على:		
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام	٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٧ ٠٠٠ ٠٠٠
نصيب السهم من صافى أرباح العام (جنيه مصرى / سهم)	٢,٦٥	٢,١٠

٢٥- الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التى تم أخذها فى الإعتبار ضمن عناصر الميزانية توجد الإلتزامات التالية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	جنيه مصرى	جنيه مصرى
قيمة خطابات ضمان	٢ ١٨٣ ٨٠٠	٣ ٠٩٠ ٦٨٥
الجزء المغطى	٨١ ٨٦٥	١٨٠
الجزء الغير مغطى	٢ ١٠١ ٩٣٥	٣ ٠٩٠ ٥٠٥

٢٦ - **الموقف الضريبي**

أولا: الضريبة على أرباح شركات الأموال

السنوات من عام ١٩٩٩ حتى عام ٢٠٠٤

تم الفحص الضريبى و تم الطعن عليه وصدر قرار لجنة الطعن بأحقية تمتع الشركة بالاعفاء الضريبى عن الفترة.

عام ٢٠٠٥

تم الفحص الضريبى طبقا لتقديرات جزافية وذلك بمجرد صدور الكتاب الدورى رقم (٣) وتم الطعن وأحيل الملف الى لجنة الطعن ولم يتم اخطار الشركة بميعاد الجلسة.

السنوات من عام ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠٠٨

تم الفحص الضريبى و تم الطعن عليه و تم تحديد ميعاد للجنة الداخلية و تقديم مذكرة الطعن و لم تصدر اللجنة قرارها حتى تاريخه.

عام ٢٠٠٩

تم الفحص الضريبى و تم الطعن عليه و ولم تصدر اللجنة قرارها حتى تاريخه.

السنوات من عام ٢٠١٠ حتى عام ٢٠١٤

تم تقديم الإقرارات الضريبية فى ظل أحكام القانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وسداد الضريبة المستحقة من واقع تلك الإقرارات و تم اخطار الشركة بالفحص وجارى تحضير المستندات المطلوبة.

ثانياً: ضريبة كسب العمل:

السنوات حتى عام ٢٠١٢

تم الفحص الضريبى والتسوية وسداد الفروق.

السنوات من عام ٢٠١٣ و حتى عام ٢٠١٤

تم اخطار الشركة بالفحص و جارى تحديد ميعاد الفحص.

ثالثاً: ضريبة المبيعات:

السنوات حتى عام ٢٠١٣

تم الفحص والتسوية حتى عام ٢٠١٣.

عام ٢٠١٤

يتم تقديم الاقرارات فى الميعاد المحدد و يتم سداد الضريبة أولاً بأول.

رابعاً: ضريبة الدمغة:

السنوات حتى عام ٢٠٠٥

- تم فحص ضريبة الدمغة حتى ٢٠٠٥/١٠/٣١ وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل .
- عن الفترة من ٢٠٠٥/١١/١ وحتى ٢٠٠٥/١٢/٣١ تم فحص ضريبة الدمغة ولم يصدر بعد نموذج رقم ٣ ضريبة دمغة.

السنوات من عام ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٣

- عن الفترة من ٢٠٠٦/١/١ وحتى ٢٠٠٦/٧/٣١ تم فحص ضريبة الدمغة ولم يصدر بعد نموذج رقم ٣ ضريبة دمغة .
- عن الفترة من ٢٠٠٦/٨/١ وحتى ٢٠١٣/١٢/٣١ تم فحص ضريبة الدمغة وتم سداد الضريبة المستحقة بالكامل.

عام ٢٠١٤

لم يتم الفحص و يتم سداد الضريبة أولاً بأول.

٢٧- الإرتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية فى قيمة الجزء غير المسدد من قيمة عقود إنشاءات الاصول الثابتة وبيانها كالتالى:

اسم المشروع	أساس التبويب بقائمة المركز المالي	الجزء غير المسدد	العملة
شراء أصول	مدفوعات تحت حساب شراء أصول	٩ ٥٠٠ ٠٠٠	جنيه مصرى

٢٨- الأدوات المالية والمخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للشركة في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية وما في حكمها والعملاء والمستحق علي أطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى كما تتضمن الالتزامات المالية المستحق للشركة الأم وأطراف ذات علاقة والتسهيلات الائتمانية والقروض والموردون وأوراق دفع وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

تتعرض الشركة لبعض المخاطر المرتبطة بممارستها لأنشطتها مثل مخاطر السوق والتى تتضمن خطر العائد وخطر العملات الأجنبية كما قد تتعرض أيضا لمخاطر السيولة وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي وكذا الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها المدرجة بقائمة الدخل. وتتبع الشركة سياسات وإجراءات للحد من تأثير تلك المخاطر على القوائم المالية ، وفيما يلى أهم المخاطر التى تتعرض لها الشركة والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر:

- خطر العملات الأجنبية

يتمثل هذا الخطر في التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية. ولأغراض تخفيض هذا الخطر إلى الحد الأدنى تحتفظ الشركة بأرصدة كافية من الأصول ذات الطبيعة النقدية بالعملة المحلية والعملات الأجنبية لمواجهة التزاماتها بذات العملة فى تواريخ استحقاقها.

- خطر سعر الفائدة

يتمثل هذا الخطر فى التغير فى أسعار الفائدة بالسوق والذي يؤثر عكسياً على نتائج الأعمال وقيم الأصول والالتزامات المالية. وتقوم الشركة بمتابعة تغيرات أسعار الفائدة بطريقة مستمرة، وفي حالة ارتفاع أسعار الفائدة بشكل ملحوظ تقوم الشركة بالاعتماد على مصادر التمويل الذاتية حتى تتجنب التقلبات فى أسعار الفائدة وتأثيرها على القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية.

- خطر الائتمان

يتمثل هذا الخطر فى عدم مقدرة العملاء الممنوح لهم الائتمان على سداد المستحق عليهم وللحد من هذا الخطر تقوم الشركة بتصدير جزء من إنتاجها للخارج كما تراعى التعامل مع عملاء حسنى السمعة. كما تقوم إدارة الشركة بمراقبة تواريخ الإستحقاق وشروط الإئتمان وإعداد جداول لاعمار الديون للاعتراف بالخسائر الناتجة عن إضمحلال تلك الارصدة.

- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء من أو كل التزاماتها وتقوم الشركة بإدارة خطر السيولة عن طريق الحفاظ على حد مقبول من النقدية والمواءمة بين مصادر التمويل المختلفة.

٢٩- **أحداث جوهرية في الفترة المالية الجارية**

بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٥، أصدر وزير الإستثمار قرار بقانون رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والذي بموجبه تقرر استبدال معايير المحاسبة المصرية الحالية لإعداد وعرض القوائم المالية بمعايير المحاسبة المصرية الجديدة .

وتم إلغاء معايير المحاسبة المصرية الحالية والصادرة بالقرار الوزاري رقم ٢٤٣ لسنة ٢٠٠٦ وتم نشر هذا القانون في الجريدة الرسمية ويعمل به اعتبارا من يناير ٢٠١٦. وسوف يتم تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة على المنشآت التي تبدأ السنة المالية لها اعتبارا من ذلك التاريخ أو بتاريخ لاحق له.

بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥، أصدر رئيس الجمهورية قرار بقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠١٥ والمعدل بالقانون رقم ٤٤ لسنة ٢٠١٤ وبموجب ذلك التعديل أصبح سعر الضريبة ٢٢,٥% بدلاً من ٢٥%. هذا القرار تم نشره بالجريدة الرسيمة ويعمل به من اليوم التالى لتاريخ نشره.

٣٠- **تسويات سنوات سابقة**

تم تعديل الارباح المرحلة للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ كما يلى:

	جنيه مصرى
الارباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ قبل التعديل	١٦ ٨٢٠ ٨٨٠
الانخفاض فى قيمة المخزون	(٦ ٥٠٠ ٠٠٠)
مخصصات مطالبات محتملة	(٣ ٧٤٧ ٧٩٩)
الارباح المرحلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بعد التعديل	٦ ٥٧٣ ٠٨١

تم تعديل أرباح السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ كما يلى:

	جنيه مصرى
صافى الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ قبل التعديل	١٠ ٨١٨ ٩٠٧
مخصصات مطالبات محتملة	(١ ٥٦٧ ٠٣٣)
صافى الارباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ بعد التعديل	٩ ٢٥١ ٨٧٤

تم تعديل أرباح السنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ كما يلى:

	جنيه مصرى
صافى الأرباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ قبل التعديل	١٤ ٧٧٥ ٥٩٢
مخصصات مطالبات محتملة	(٩٦ ٣٠٦)
صافى الارباح في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بعد التعديل	١٤ ٦٧٩ ٢٨٦

٣١- **أرقام المقارنة**

تم تعديل بعض أرقام المقارنة كما يلى:

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ الرصيد بعد التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ الرصيد قبل التعديل
بنود الميزانية			
المخزون والإعتمادات المستندية (بالصافى)		١١٣ ٣٤٦ ٢١٨	١١٩ ٨٢٥ ٠٤٣
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافى)		٣٦ ٧٦٦ ٣١٥	٦٢ ٨٥٣ ٨٧٦
مخصصات		٩ ٢٧٦ ٣٩٥	٣ ٩٣٧ ٢٥٨
أرباح المرحلة		١٥ ٢٨٤ ٠١٠	٢٧ ٠٩٨ ٨٤١
صافي أرباح العام		١٤ ٦٧٩ ٢٨٦	١٤ ٧٧٥ ٥٩١
بنود قائمة الدخل			
مخصصات مكونة خلال العام		(٣ ٩٦١ ٥٦٤)	(٣ ٨٦٥ ٢٥٩)

كما تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع تبويب العام الحالي من أجل الوصول لعرض أكثر وضوحاً وتفهم أشمل للقوائم المالية. وفيما يلي عرض لأهم البنود التي تم تعديلها أو أعيد تبويبها سواء قبل التعديل أو إعادة التبويب أو بعده والآثار المترتبة على ذلك:-

	إيضاح رقم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ الرصيد بعد إعادة التبويب	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ الرصيد قبل إعادة التبويب
بنود الميزانية			
مدفوعات تحت حساب إستثمارات فى شركات تابعة	(٨)	٢٥ ٩٩٤ ٣٨٦	--
المدينون والأرصدة المدينة الأخرى (بالصافى)		٣٦ ٧٦٦ ٣١٥	٦٢ ٨٥٣ ٨٧٦
المستحق لأطراف ذات علاقة		٢٥ ٧٥٣ ٨٠٩	--
دائنون وأرصدة دائنة أخرى		١٤ ١٤٦ ٤١١	٣٠ ٦٩٠ ٤٣٧
أرصدة دائنة لمصلحة الضرائب		--	١ ٥٦٥ ٣٤٨
ضريبة الدخل المستحقة		--	٧ ٦٤٤ ٤٣٥
بنود قائمة الدخل			
المبيعات		٣٥١ ٧٩٤ ٦٢٠	٣٥٥ ٩١٤ ٩٩٥
تكلفة المبيعات		٢٩٢ ٦٧٨ ٧٨٨	٣٠٣ ٥٧١ ٤٧٨
مصروفات بيع وتوزيع		(١٢ ٨٠٠ ٧٨١)	--
مصروفات عمومية وإدارية		(٢٣ ٩٦٤ ٨٠٧)	(٢٨ ١٠٨ ٢٧٨)
إهلاك الاصول الثابتة		--	(١ ٣٧٨ ٢١٤)
الاضمحلال فى قيم الاصول		(٢ ٠٩٨ ٣٢٠)	--
خسائر إضمحلال فى العملاء		--	(١ ٨٨٥ ٠٥٩)
خسائر إضمحلال فى المدينون		--	(١١٨ ٢٥٠)
خسائر إضمحلال فى سلف العاملين		--	(٩٥ ٠١١)
إيرادات أخرى		١٧ ٥٨٢ ٩٤٢	١٧ ٠٧٦ ١٦١
أرباح رأس مالية		٦٦٥ ٧٦٨	٧٣٠ ٠٦٩
خسائر رأس مالية		--	٦٤ ٣٠١
فروق عملة فعليه		--	(١ ٢٧٠ ٨٠٧)
فروق عملة إعادة تقييم		--	١٠٢ ٢٢١
فروق تقييم عملات أجنبيه		(١ ١٦٨ ٥٨٦)	--
ضريبة الدخل		--	(٧ ٦٤٤ ٤٣٥)
الضريبة المؤجلة		--	(٦٣ ٤٦٣)
الضريبة الجارية		(٧ ٧٠٧ ٨٩٨)	--

رئيس القطاع المالى
الاستاذ / فيكتور فخرى

رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب
الاستاذ / ناجى توما